

Deloitte.

Подготовка новой формы декларации по НДС в 2015 году

Ноябрь 2014





Павел Балашов
Партнер

Департамент
консультирования по
налогообложению и праву
Группа по технологиям и
бизнес-процессам в области
налогообложения и учета

Контактные данные:
Тел: + 7 (495) 787 06 00
доб. 1165
pbalashov@deloitte.ru

Ноябрь 2014

Уважаемые коллеги,

Прежде всего, мы хотели бы поблагодарить Вас за предоставленную возможность представить наш подход к оказанию услуг по подготовке декларации по НДС в новом формате, начиная с 2015 года.

Согласно последним поправкам в российском законодательстве, связанным с налогом на добавленную стоимость (далее «НДС»), форма декларации по НДС с 2015 года будет значительно изменена, в связи с чем процесс подготовки декларации усложнится. В настоящей презентации мы предлагаем разработанное нами решение, которое позволит облегчить процесс формирования налоговой декларации по НДС.

Делойт рад предложить Вашему вниманию гибкий подход, ориентированный на потребности Вашей налоговой функции и не требующий изменений существующей учетной системы или покупки дополнительных ИТ-решений. Наши консультанты организуют подготовку декларации по НДС на основе данных, выгруженных из Вашей учетной системы, с помощью специального технического решения Делойт.

Мы надеемся на взаимовыгодное сотрудничество и уверены, что наши знания и опыт принесут ценность Вашей Компании.

Обращаем Ваше внимание, что настоящая презентация является маркетинговым материалом и носит предварительный характер. Обязательные внутренние процедуры проверки на предмет отсутствия конфликта интересов в рамках данного проекта должны быть проведены до непосредственного оказания услуг.

Если у Вас возникнут вопросы или Вам потребуется дополнительная информация, пожалуйста, свяжитесь со мной по адресу pbalashov@deloitte.ru или с Казбеком Дзалаевым по адресу kdzalaev@deloitte.ru.

Вы также можете связаться с нами по телефону: + 7 (495) 787 06 00

С уважением,

Партнер
Павел Балашов

Содержание

1. Изменения в новой форме декларации по НДС с 2015	4
2. Подход Делойт	5
3. Решение Делойт по подготовке новой декларации по НДС	6
4. Предлагаемые варианты сотрудничества	7
5. Основные допущения	9
6. Контактная информация	10



Изменения в новом формате декларации по НДС с 2015

Согласно последним поправкам в законодательстве Российской Федерации новая форма декларации по НДС будет существенно изменена с 2015 года*.

Новая форма декларации по НДС предполагает добавление следующих новых разделов:

Раздел 8: Сведения из книги покупок об операциях, отражаемых за истекший налоговый период;

Приложение 1 к Разделу 8. Сведения из дополнительных листов книги покупок;

Раздел 9: Сведения из книги продаж об операциях, отражаемых за истекший налоговый период;

Приложение 1 к Разделу 9. Сведения из дополнительных листов книги продаж;

Раздел 10: Сведения из журнала учета выставленных счетов-фактур в отношении операций, осуществляемых в интересах другого лица на основе договоров поручения, договоров комиссии либо агентских договоров, отражаемых за истекший налоговый период;

Раздел 11: Сведения из журнала учета полученных счетов-фактур в отношении операций, осуществляемых в интересах другого лица на основе договоров поручения, договоров комиссии либо агентских договоров, отражаемых за истекший налоговый период;

Раздел 12: Сведения о счетах-фактурах, выставленных лицами, указанными в п. 5 ст. 173 НК РФ**.

* В соответствии с проектом Приказа № 00/03-10966/12-13/78-13-5 (последние изменения от 12.08.2014)

**Лица, не являющиеся налогоплательщиками, но выставившие своим контрагентам счет-фактуру, и налогоплательщики, освобожденные от уплаты НДС или выставившие счет-фактуру по операциям, не облагаемым НДС.

The image displays three overlapping copies of the new VAT declaration form (Form No. 001-001-01) for the period starting from 01.01.2015. The forms are presented in a grid-like layout with blue borders. The top-left form shows the 'Раздел 8. Сведения из книги покупок об операциях, отражаемых за истекший налоговый период' section, including fields for taxpayer identification (ИНН, КПП, Стр.), document numbers (Ловальный, код операции, Номер счета-фактуры продавца), and dates (Дата счета-фактуры, Дата исправления счета-фактуры продавца, Дата исправления корректировочного счета-фактуры продавца). The top-right form shows the 'Раздел 9. Сведения из книги продаж об операциях, отражаемых за истекший налоговый период' section, including fields for taxpayer identification, document numbers (ИИН / КПП покупателя, Номер документа, подтверждающего оплату), and dates (Дата документа, подтверждающего оплату). The bottom-right form shows the 'Раздел 10. Сведения из журнала учета выставленных счетов-фактур' section, including fields for taxpayer identification, document numbers (ИИН / КПП покупателя), and dates (Дата счета-фактуры, Дата исправления счета-фактуры продавца, Дата исправления корректировочного счета-фактуры продавца). The forms are filled with data, and the bottom-right form includes a footer with the text: '1 заполняется необходимое количество листов данного раздела, указывается на первой странице, на остальных - указывается номер. 2 заполняется необходимое количество листов в равном количестве.'.

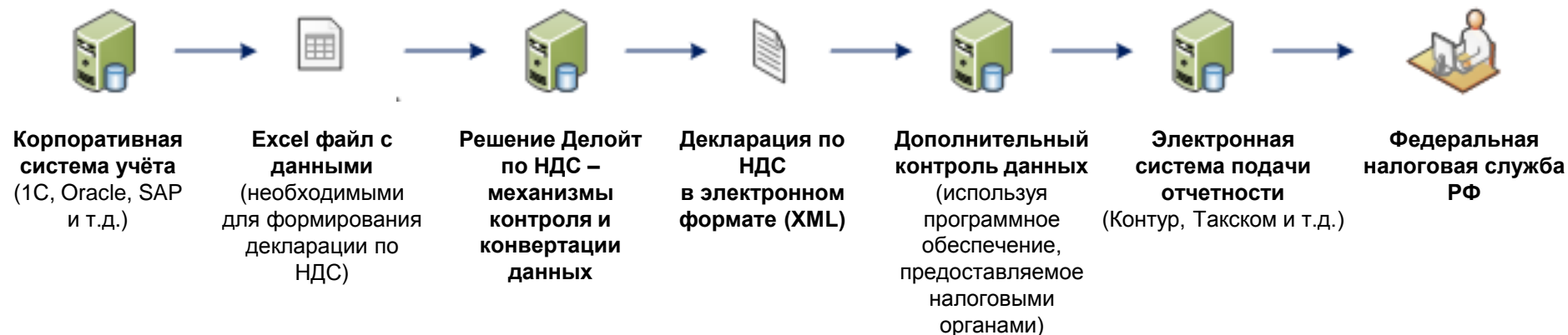
Подготовка новой декларации по НДС

Подход Делойт

Подготовка декларации по НДС в новом формате с помощью технического решения Делойт (конвертора)

Основные шаги:

1. Экспорт данных из существующей учетной системы (1С, Oracle, SAP, etc.) в специально разработанный Excel-шаблон;
2. Консолидация выгруженных данных и их обогащение в Excel-шаблоне;
3. Проверка данных в Excel-шаблоне:
 - А. Вручную - проверка корректности и логики заполнения шаблона в целом, включая соответствие данных шаблона с данными оригиналов счетов-фактур;
 - В. Автоматически - используя широкий спектр встроенных в конвертор арифметических и логических проверок (более 150 контролей);
4. Конвертация данных из Excel-шаблона в XML формат с помощью специального технического решения Делойт (конвертора);
5. Проверка результатов конвертации с помощью специализированного программного обеспечения, предоставленного налоговыми органами;
6. Представление декларации по НДС в электронном формате в федеральный налоговый орган РФ путем загрузки файла (XML) в электронную систему подачи отчетности.



Подготовка новой декларации по НДС

Решение Делойт по подготовке новой декларации по НДС

Deloitte.

Налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость. Титульный лист.

Номер корректировки	0
Предоставляется в налоговый орган (код)	
Налоговый период (код)	
Отчетный год	2014
По месту нахождения (учета) (код)	218
Налогоплательщик	
ИНН	
КПП	
Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД	
Форма реорганизации (ликвидация) (код)	
ИНН реорганизованной организации (код)	
КПП реорганизованной организации (код)	
Количество страниц с приложением подтверждающих документов	
Количество листов копий подтверждающих документов	
Номер контактного телефона	+7(495)7870800
Тип подписанта	2
Фамилия подписанта	Дзалаев
Имя подписанта	Казбек
Отчество подписанта	
Наименование организации - представителя налогоплательщика, налогового агента	
Наименование документа, подтверждающего полномочия представителя	Доверенность

Предлагаемый Excel-шаблон содержит перечень всех полей, входящих в формат декларации по НДС

Шаблон был разработан с учетом поддержки автоматической загрузки данных для целей формирования декларации по НДС в удобном формате напрямую из Вашей учетной системы. Шаблон содержит:

- Цветовую индикацию необязательных к заполнению полей;
- Всплывающие комментарии по заполнению отдельных разделов и полей декларации;
- Актуальные данные по необходимым справочникам.

Заполняются разделы:	Заполняемые разделы отмечаются символом "X"
Раздел 1	X
Раздел 2	
Раздел 3	X
Раздел 3. Прил.	
Раздел 3. Прил.	

Deloitte.

Налоговая декларация по НДС. Раздел 2. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по данным налогового агента

Раздел	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
Код строки	010	020	030	040	050	060	070	080	090	100
Название поля	КПП подразделения иностранной организации, состоящей на учете в налоговых органах	Наименование налогоплательщика-продавца	ИНН налогоплательщика-продавца	Код бюджетной классификации	Код по ОКТМО	Сумма налога, исчисленная к уплате в бюджет (руб.)	Код операции	Сумма налога, исчисленная при отгрузке товаров (выполнении работ, оказании услуг, передаче имущественных прав) (руб.)	Сумма налога, исчисленная при получении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящей отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) (руб.)	Сумма налога, исчисленная налоговым агентом с оплаты, частичной оплаты при отгрузке товаров (выполнении работ, оказании услуг, передаче имущественных прав) в счет этой оплаты, частичной оплаты (руб.)
		По строке 030 отражается ИНН лица, указанного по строке 020 (при его наличии), при отсутствии - ставится прочерк.				По строке 070 отражается код операции, осуществляемой налоговыми агентами, указанными в статье 161 Кодекса. Код операции указывается в соответствии с приложением № 1 к настоящему Порядку. См. вкладку "Справочники", 9. Коды операций	1011703			

Подготовка новой налоговой декларации по НДС

Предлагаемые варианты сотрудничества

В рамках нашего подхода мы можем предложить три основных опции оказания услуг по подготовке декларации по НДС в соответствии с новым форматом:

Опция А: Расширенный объем услуг по подготовке декларации по НДС (подготовка декларации по НДС «под ключ» нашими специалистами, максимальное вовлечение консультантов Делойт);

Опция В: Ограниченный объем услуг по подготовке декларации по НДС (подготовка декларации со средним вовлечением консультантов Делойт);

Опция С: Онлайн доступ к конвертору Делойт по подготовке декларации по НДС (минимальное вовлечение наших специалистов).

Подробное описание каждого из подходов представлено на следующих слайдах.

Подготовка декларации НДС по новому формату – наш подход

Опции: А, В, С

<p>Подход</p>	<p>Сопровождение процесса подготовки декларации по НДС в новом формате за 1 кв. 2015 года и за последующие отчетные периоды</p> <p>Опция А: Расширенный объем услуг по подготовке декларации по НДС</p> <p>Опция В: Ограниченный объем услуг по подготовке декларации по НДС</p> <p>Опция С: Онлайн доступ к конвертору по подготовке декларации по НДС</p>		
<p>Шаги</p>	<p><u>Опция А:</u></p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Делойт проводит демонстрацию Excel-шаблона; 2) Делойт готовит запрос на выгрузку данных необходимых для заполнения декларации по НДС, и оказывает консультационные услуги по вопросам выгрузки данных из учетной системы Компании; 3) Делойт консолидирует выгруженные данные и заполняет Excel-шаблон. 4) Делойт осуществляет ручные и автоматизированные контрольные процедуры, вносит корректировки в шаблон (в случае необходимости); 5) Делойт оказывает консультационные услуги по спорным вычетам НДС (до 4-х позиций в квартал); 6) Делойт осуществляет конвертацию данных из Excel-шаблона в XML формат; 7) Делойт выполняет проверку результатов конвертации при помощи специализированного программного обеспечения налоговых органов. 	<p><u>Опция В:</u></p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Делойт осуществляет ручные и автоматизированные контрольные процедуры по проверке Excel шаблона, заполненного внутренними сотрудниками Компании; 2) Делойт консультирует Компанию по корректировке данных Excel-шаблона (в случае необходимости); 3) Делойт осуществляет конвертацию данных из Excel-шаблона в XML формат; 7) Делойт выполняет проверку результатов конвертации при помощи специализированного программного обеспечения налоговых органов; 5) Делойт оказывает консультационные услуги по спорным вычетам НДС (до 4-х позиций в квартал). 	<p><u>Опция С:</u></p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Делойт предоставляет консультации по вопросам онлайн доступа к конвертору; 2) Делойт предоставляет консультации по вопросам обновления Excel-шаблона в случае возникновения ошибок и неточностей при загрузке.
<p>Конечные результаты</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Подготовленная квартальная декларация по НДС в XML формате 	<ul style="list-style-type: none"> • Excel-шаблон для подготовки декларации по НДС согласно новому формату • Сформированная декларация по НДС за квартал в XML формате. 	<ul style="list-style-type: none"> • Онлайн доступ к НДС-конвертору • Техническая поддержка в случае возникновения ошибок по загрузке Excel-шаблона (в рамках 16 часов)
<p>Ожидаемый срок проекта</p>	<ul style="list-style-type: none"> • 10-15 дней 	<ul style="list-style-type: none"> • 5-10 рабочих дней 	<ul style="list-style-type: none"> • Онлайн
<p>Ориентировочная стоимость</p>	<ul style="list-style-type: none"> • 9,000-14,000* долл. в квартал 	<ul style="list-style-type: none"> • 4,500-6,500* долл. в квартал 	<ul style="list-style-type: none"> • 9,000 долл. в год

Основные допущения

- Данная презентация является маркетинговым материалом и носит предварительный характер. Обязательные внутренние процедуры проверки на предмет отсутствия конфликта интересов в рамках данного проекта будут проведены до непосредственного оказания услуг.
- На момент выпуска данной презентации приказ ФНС России от 29.10.2014 N ММВ-7-3/558@, устанавливающий новую форму декларации по НДС, еще не был официально зарегистрирован в Минюсте России, однако мы внимательно отслеживаем статус утверждения новой формы и будем уведомлять в случае существенных изменений;
- В ходе реализации проекта Компания предоставит контактное лицо из Департамента ИТ/Финансов/Налогов с тем, чтобы команда специалистов «Делойт» имела возможность обращаться к нему по вопросам выгрузки необходимых данных из существующей системы учета, а также по иным вопросам;
- Условия и цены, указанные в этом предложении, действительны для подготовки декларации для одного юридического лица и не распространяются на уточненные декларации и согласовываются в индивидуальном порядке.
- В рамках работ по Опции А, в случае если в существующей системе учета Компании отсутствуют данные, необходимые для формирования декларации по НДС, Компания обеспечит Делойт необходимыми данными. Данные будут предоставлены в формате отдельного Excel-файла, сопоставимом с форматом данных, выгруженными из учетной системы Компании;
- Время, потраченное на консультационные услуги, связанные с выгрузкой данных из существующей учетной системы не должно превышать 16 часов работы консультанта Делойт;
- В ходе реализации проекта Компания предоставит контактное лицо, владеющее методологией налогового учета по НДС, которое сможет активно взаимодействовать с консультантами «Делойт»;
- В рамках предлагаемых услуг мы не будем выполнять аудит методологии учета или рисков, связанных с НДС (за исключением услуг, описанных в пункте ниже);

Основные допущения

- Время, потраченное на консультационные услуги, связанные с обзором спорных вычетов по НДС (до 4-х позиций в квартал), не должно превышать 16 часов работы консультанта «Делойт»;
- В ходе реализации проекта, мы будем полностью полагаться на данные, предоставляемые Компанией. Компания несет ответственность за точность и достоверность данных, предоставляемых для формирования декларации по НДС. Мы организуем ряд процедур проверки данных, предоставленных Компанией, позволяющих уменьшить риски, однако, обращаем Ваше внимание, что данные процедуры контроля не могут гарантировать 100% достоверность декларации по НДС.

Контакты



Павел Балашов

Партнер

Департамент консультирования по
налогообложению и праву
Группа технологий и бизнес-процессов
в области налогообложения и учета

Контактные данные:

Тел.: + 7 (495) 787 06 00 доб. 1165

pbalashov@deloitte.ru



Казбек Дзалаев

Старший менеджер

Департамент консультирования по
налогообложению и праву
Группа технологий и бизнес-процессов в
области налогообложения и учета

Контактные данные:

Тел.: + 7 (495) 787 06 00 доб. 8107

kdzalaev@deloitte.ru



Наименование «Делойт» относится к одному либо любому количеству юридических лиц, включая их аффилированные лица, совместно входящих в «Делойт Туш Томацу Лимитед», частную компанию с ответственностью участников в гарантированных ими пределах, зарегистрированную в соответствии с законодательством Великобритании (далее — ДТТЛ); каждое такое юридическое лицо является самостоятельным и независимым юридическим лицом. ДТТЛ (также именуемое как «международная сеть «Делойт»») не предоставляет услуги клиентам напрямую. Подробная информация о юридической структуре ДТТЛ и входящих в нее юридических лиц представлена на сайте www.deloitte.com/about. Подробная информация о юридической структуре компании «Делойт» в СНГ представлена на сайте www.deloitte.com/ru/about.

«Делойт» предоставляет услуги в области аудита, налогообложения, консалтинга и корпоративных финансов государственным и частным компаниям, работающим в различных отраслях экономики. «Делойт» — международная сеть компаний, имеющая многолетний опыт практической работы при обслуживании клиентов в любых сферах деятельности более чем в 150 странах мира, которая использует свои обширные отраслевые знания, включая опыт оказания высококачественных услуг, позволяющие определить пути решения самых сложных бизнес-задач клиентов. Около 200 тыс. специалистов «Делойта» по всему миру привержены идеям достижения совершенства в предоставлении профессиональных услуг своим клиентам.

Настоящее сообщение содержит информацию только общего характера. При этом ни компания «Делойт Туш Томацу Лимитед», ни входящие в нее юридические лица, ни их аффилированные лица (далее — «сеть «Делойт»») не представляют посредством данного сообщения каких-либо консультаций или услуг профессионального характера. Ни одно из юридических лиц, входящих в сеть «Делойт», не несет ответственности за какие-либо убытки, понесенные любым лицом, использующим настоящее сообщение.

© 2014 ПК «Делойт и Туш РКСЛ». Все права защищены.

© 2014 ПК «Делойт и Туш Риджинал Консалтинг Сервисис Лимитед». Все права защищены.